



DET JURIDISKE FAKULTET

Til: Fakultetsstyret

Fra: Fakultetsdirektøren

Saksnr: 2

Sakstype: Vedtakssak

J.nr:

Møtenr: 1/2009

Møtedato: 19.03.2009

Notatdato: 10.03.2009

Saksbehandler: Line Rånes Pedersen og Eivind Roll

Sakstittel: Regnskap pr 31 12 2008

Tidligere vedtak, plandokumenter, henvisning til lovverk etc.

Vedtak om årsplan 2008, 18.12.07.

De viktigste problemstillingene:

Dette notat redegjør for fakultetets regnskap for 2008. Notatet redegjør for de vesentligste avvik mellom regnskap og budsjett og mellom regnskapet og de prognoser som ble gitt høsten 2008. Videre informerer vi om konsekvenser for fakultetets økonomi i 2009. Kommentarene er knyttet til fakultetets basismidler, når ikke annet er sagt.

Informasjon om oppnådde resultater i 2008 og sentrale nøkkeltall for virksomheten fremgår av sak 4 om årsrapport 2008.

Avvik mellom regnskap og budsjett

Vedlegg 1 viser den økonomirapport vi har sendt til UiO for 2008. Denne beskriver og kommenterer avvikene mellom budsjett og regnskap innen de ulike finansieringskategorier. Vedlegg 2 viser det tilhørende tallmaterialet.

Når det gjelder basismidlene er det særlig store avvik på postene for undervisning og eksamen. Som det fremgår av nøkkeltallene nederst i vedlegg 2 er det underforbruk på henholdsvis 2,950 mill kr (26,1 %) og 2,852 mill kr (22,8 %). Av dette underforbruket på i alt 5,8 skyldes ca 2,65 tekniske forhold (0,85 mill for mye avsatt til eksamen i 2007, 1 mill fra avvikling av timebank og 0,8 mill som følge av dobbelbusjettering i timelærerbudsjettet). Videre er 1,5 mill kr knyttet til merinntekt på privatisteksamen. Den økte privatisttilstrømningen medførte ikke kostnader ut over det som var budsjettert, og dette skyldes at eksamensposten i utgangspunktet var overbudsjettert.

Det gjenstående avvik på 1,65 mill kr skyldes dels at vi har fått større effekt enn forventet av de innsparingstiltak innen undervisning og eksamen som ble vedtatt høsten 2007 og dels at færre kandidater enn forutsatt har tatt eksamen. Disse avvik ble beklageligvis ikke fullt ut identifisert i 2008, og på bakgrunn av dette vil vi i 2009 ha økt fokus på økonomistyring for disse postene.

Avvik mellom regnskap og høstens prognoser

Regnskapsresultat for fakultetets totale basismidler var etter korrigeringer et overforbruk på 0,3 mill kr (0,15 %). Prognosen per november 2008 var et overforbruk på 3,5 mill kr (1,65 %). Resultatforbedringen er altså på 3,2 mill kr og de viktigste årsakene er:

- En ekstratildeling på ca 1,4 mill kr som vi trodde skulle komme i 2009, viste seg å være en 2008-inntekt. Fordi tildelingen ble kunngjort i slutten av november, misforsto vi. Dette skyldes at vi var litt for raske og ikke satte oss godt nok inn i den informasjon som UiO gav.
- 1 mill kr skyldes at fakultetet valgte å avvikle avsetningen for timebanken, jf rapport til forrige styremøte: "Fakultetet vurderer å avvikle avsetningen knyttet til innestående timer i time-/undervisningsbanken i forbindelse med årsavslutningen. Dette vil gi en forbedring på 1 mill kr i 2008-resultatet, og derved en årsprognose på 2,5 mill kr."
- Vi fikk en innsparing ut over forventet på ca 1 mill kr innen timelønn for eksamen og undervisning. Dette er nærmere omtalen ovenfor.
- Merforbruk på instituttene innen investeringer og drift (1,1 mill kr) som i stor grad oppveies av en økt overheadinntekt ut over det som lå i siste prognose (0,8 mill kr)

Vedlegg 3 viser de ulike prognoser som styret har fått gjennom 2008. Fakultetet vil arbeide videre med å forbedre sine prognoser, med særlig fokus på timelønn til eksamen og undervisning.

2008-regnskapets konsekvenser for fakultetets økonomi i 2009

Netto økning i disponible midler, i forhold til det vi la til grunn i behandlingen av budsjettet for 2009, er 1,843 mill kr (resultatforbedringen på 3,2 mill kr minus den nevnte ekstratildeling på 1,357 som vi ved en feil hadde lagt inn som en 2009-post). Forventet utgående balanse for 2009 etter styrebehandlingen av budsjettet 18.12.08 var 9,1 mill kr i underskudd og dette kan nå justeres til ca 7,3 mill kr.

Fakultetet har også hatt en foreløpig gjennomgang av 2009-budsjettet for undervisning og eksamen, i lys av det betydelige underforbruket i 2008, og vurderer at det er et handlingsrom på ca 0,5 mill kr. For disse midlene planlegger vi å starte opp basisgrupper fra høsten 2009 for 3.avd., gitt at dette administrativt lar seg gjøre.

Forbedringen i økonomien vil også bety at vi noe tidligere kan lyse ut stillinger, men dette vil først få budsjettvirkning i 2010.

Vedtaksforslag:

Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for 2008.

Vedlegg:

- 1 – økonomirapport sendt til UiO
- 2 – regnskapsoversikter
- 3 – prognosen for 2008-resultat

Økonomirapportering periode 01.01.08 – 31.12.08

Rapporten er basert på web-rapportene "Resultat art" og "Driftsregnskap".

Totalt

Totalen viser et positivt resultat som er 22,6 mill kr større enn budsjettet.

Inntektene viser samlet sett en merinntekt på 11,8 mill kr (3,5 %), og den viktigste årsaken til dette er at det har kommet til nye prosjekter som ikke er budsjettet.

Kostnadene viser samlet sett et underforbruk på 10,8 mill kr (3,4 %). Investeringer viser et overforbruk på 0,8 mill kr (58 %). Lønnskostnadene viser et underforbruk på 10,3 mill kr (5,1 %). Andre driftskostnader har et underforbruk på 1,3 mill kr (1,2 %). Den viktigste årsaken til avvikene på kostnadssiden er forsinket fremdrift og utsatt aktivitet ved flere prosjekter, som følge av uforutsette permisjoner og forsinkede ansettelser.

Avvikene blir kommentert og forklart nedenfor, inndelt etter finansiering.

Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)

BFV - basis:

Resultatet for basis per 31.12.2008 er 4,8 mill kr bedre enn budsjett.

Inntektene viser i forhold til budsjett et positivt avvik på 2,3 mill kr (1,1 %). Den viktigste årsaken til dette avviket er inntekt på 1,4 mill kr på art 3410, som gjelder tilleggstilddeling fra KD mottatt i desember 2008. Videre har instituttene fått større overheadinntekter enn budsjettet.

Investeringer viser i forhold til budsjett et overforbruk på 0,8 mill kr (57,8 %). Dette er i stor grad knyttet til ekstraordinære kostnader ifm innflytting i nye lokaler for Senter for menneskerettigheter.

Lønnskostnadene viser i forhold til budsjett et underforbruk på 4,8 mill kr (3,2 %). Dette er i stor grad knyttet til bilagslønn for undervisning og eksamen, ved at 1) avsetningen ved årsskiftet 07/08 til eksamenskostnader var for høy (0,85 mill kr), 2) ca 0,9 mill kr er regnskapsført som undervisningstjenester, jf. overforbruk på drift, mens det var budsjettet som lønn og 3) at vi avvirket ordningen med avsetning til timebanken (effekt: 1 mill kr). Det resterende avviket skyldes blant annet større effekt av innsparingstiltak enn forventet.

Driftskostnader viser et overforbruk på 2,1 mill kr (3,7 %). Avviket er dels knyttet til de nevnte 0,9 mill kr til undervisningstjenester som var budsjettet som lønn. Videre er det et generelt overforbruk. Dette er blant annet knyttet til at instituttene har hatt bedre økonomi enn hva de la til grunn i budsjettet, jf. omtale av overheadinntekter over.

BFV – NFR:

Inntektene viser samlet sett et positivt avvik på 0,8 mill kr (2,5 %). NIFS har en merinntekt på 2,4 mill kr som i hovedsak skyldes feil i budsjettet i OF vedrørende ett prosjekt, og at et nytt prosjekt ikke er budsjettert i OF. IFP har en mindreinntekt på 1,6 mill kr som i hovedsak skyldes feil budsjettering. Lønnskostnadene samlet viser en mindreutgift på 2,4 mill kr (15,4 %). IFP har en mindreutgift på 0,7 mill kr som skyldes at budsjetterte lønnskostnader er forsinket. Ved NIFS er det et mindreforbruk av lønnskostnader ved et prosjekt, og ved et annet prosjekt er det midler bundet til kostnader i år 2009. Ved alle instituttene er det et mindreforbruk av lønnskostnader. Det skyldes i hovedsak utsatte tilsetninger og forsinkelser. Andre driftskostnader viser et underforbruk på 3,7 mill kr (28,8 %). Dette underforbruket skyldes nesten i sin helhet utsatt og forsinket aktivitet ved flere prosjekter ved IOR.

BFV – departementer:

Inntektene viser samlet sett et positivt avvik på 3,7 mill kr (5,3 %). Dette skyldes i hovedsak inntekter ved IOR som ikke er budsjettert. SMR har ved et prosjekt reduserte inntekter p.g.a. at ubrukte midler er returnert UD, da oppstart av aktiviteter ved prosjektet er forskjøvet. Lønnskostnadene viser i forhold til budsjett et underforbruk på 1,5 mill kr (6,4 %). Hovedårsaken til mindreforbruket finnes ved IFP, der det er forsinket tilsetning av to postdoc og en stipendiat. Andre driftskostnader viser et underforbruk på 1,4 mill kr (3,7 %). Mesteparten av avviket finnes hos SMR, som har et underforbruk på 2,9 mill kr. Avviket skyldes i hovedsak forsinket aktivitet ved flere prosjekter, og noe aktivitet er overført til år 2009. IOR har et overforbruk på 1,5 mill kr, som skyldes kostnader som ikke var budsjettert.

Eksternt finansiert virksomhet (EFV)

EFV – prosjekter:

Oppdragsprosjekter er en liten del av fakultetets prosjekter, så fakultetet har valgt å rapportere EFV oppdrag og bidrag sammen.

Inntekter viser i forhold til budsjett et positivt avvik på 5 mill kr (21,1 %). Hovedårsaken til avviket ligger hos SMR, og skyldes et nytt prosjekt opprettet i desember 2008 som ikke er budsjettert i OF. Ved et annet prosjekt er inntekter for år 2009 fakturert i desember 2008. NIFS har to nye prosjekt som foreløpig ikke er budsjettert i OF. Lønnskostnader viser i forhold til budsjett et underforbruk på 1,4 mill kr (11,1 %). Hovedårsaken er prosjekter ved NIFS, hvor det er forsinkelser i fremdriften. Andre driftskostnader viser i forhold til budsjett et overforbruk på 1,7 mill kr (22,9 %). Hovedårsaken til avviket finnes ved NIFS, og skyldes et nytt prosjekt som ikke er budsjettert. De andre instituttene har et underforbruk på andre driftskostnader, og skyldes for det meste utsatt aktivitet.

Prognose og årsresultat

I rapporten for november hadde vi følgende prognose:

BFV - basis: Prognosen justeres ... til et underskudd på 3,5 mill kr per november 2008. Fakultetet vurderer å avvike avsetningen knyttet til innestående timer i time-/undervisningsbanken i forbindelse

med årsavslutningen. Dette vil gi en forbedring på 1 mill kr i 2008-resultatet, og derved en årsprognose på 2,5 mill kr.

BFV-prosjekter: -20 mill kr.

EFV-prosjekter: -9 mill kr.

Regnskapsresultat 2008 sammenlignet med hhv budsjett 2008 og prognose per november:

Tall i mill kr	Sum kostnad 2008	Budsjettert resultat	Prognose for resultat nov.08	Regnskaps- resultat 2008	Avvik budsj. / regnsk.	%-avvik budsj. /regnsk.	Avvik progn. / regnsk.	%-avvik progn. / regnsk.
BFV - basis	211	4	3,5	-0,8	4,8	2,3%	4,3	2%
BFV- prosjekter	84,7	-8	-20	-21,2	13,2	15,6%	1,2	1,4%
EFV- prosjekter	21,3	-2,8	-9	-7,4	4,6	21,6%	-1,6	-7,5%

Avviket mellom budsjett og regnskap er særlig stort for eksternfinansiert virksomhet. Avvikene mellom prognose per november og budsjett vurderes også som større enn de burde være. Faktet vil analysere nærmere hva som er årsaken til dette og vil arbeide for å forbedre kvaliteten på budsjetter og prognoser.

Også i 2008 har arbeidet med prognosene vært vanskeliggjort av usikkerhet i lønnsdataene, blant annet knyttet til hvorvidt innsendte rettinger i SAP har kommet med i riktig periode.

Det juridiske fakultet

Regnskap pr 311208

Basis	H i Å Budsjet	H i Å Regnskap	Avvik	H i Å Regnskap	Årsbudsjet
Inntekter fra KD	-186 353 616	-188 503 220	2 149 604	-182 598 739	-186 353 616
Øvrige inntekter	-22 524 184	-22 660 589	136 405	-19 816 219	-22 524 184
Sum inntekter	-208 877 800	-211 163 809	2 286 009	-202 414 958	-208 877 800
Sum investeringer	1 421 000	2 241 655	-820 655	1 414 608	1 421 000
Fast lønn	88 924 217	92 836 910	-3 912 692	87 226 872	88 924 217
Variable lønn	23 048 523	18 882 858	4 165 665	25 372 982	23 048 523
Feriepenn	13 197 380	13 935 443	-738 063	13 795 584	13 197 380
Sosiale kostnader	28 982 284	29 720 601	-738 317	27 198 343	28 982 284
Offentlige refusjoner	-5 300 004	-7 415 231	2 115 227	-5 947 360	-5 300 004
Andre lønnskostnader	4 011 750	50 506	3 961 244	64 868	4 011 750
Sum lønn	152 864 149	148 011 087	4 853 062	147 711 290	152 864 149
Andre driftskostnader	58 620 606	60 779 463	-2 158 858	54 610 942	58 620 606
Sum kostnader (inkl. investeringer)	212 905 755	211 032 206	1 873 550	203 736 839	212 905 755
Driftresultat	4 027 955	-131 603	4 159 558	1 321 881	4 027 955
Netto finansinntekt/-kostnad	0	2 495	-2 495	9 886	0
Avsluttede prosjekter EFV-b	0	-645 442	645 442	162 141	0
Total for året *	4 027 955	-774 550	4 802 505	1 493 907	4 027 955

Avvik

-1,1 %
-57,8 %

3,2 %
-3,7 %
0,9 %

* Regnskapsresultat etter korrigeringer er et overforbruk på 0,3 mill kr (korreksjon for 600' for mye i bokført AGA på trygderefusjon og 360' i inntekter som ikke tilhører basis/2008).

EFV	H i Å Budsjet	H i Å Regnskap	Avvik	H i Å Regnskap	Årsbudsjet
Inntekter fra KD	-6 526 961	-439 961	-6 087 000	-435 363	-6 526 961
Inntekter fra Andre dep	-65 596 548	-52 997 428	-12 599 120	-52 037 694	-65 596 548
Inntekter fra NFR	-28 541 461	-32 236 167	3 694 706	-21 299 060	-28 541 461
Andre inntekter	-1 374 549	-20 877 609	19 503 060	-14 935 843	-1 374 549
Sum inntekter	-102 039 519	-106 551 165	4 511 646	-88 707 959	-102 039 519
Fast lønn	26 242 034	24 703 190	1 538 844	21 496 942	26 242 034
Variable lønn	933 863	1 860 440	-926 577	1 256 687	933 863
Feriepenn	3 213 513	3 070 532	142 980	2 627 710	3 213 513
Sosiale kostnader	7 394 793	7 351 004	43 789	6 247 250	7 394 793
Offentlige refusjoner	1 976 093	-754 221	2 730 314	-369 822	1 976 093
Andre lønnskostnader	500 000	450	499 550	618 438	500 000
Sum lønn	40 260 296	36 231 395	4 028 901	31 877 204	40 260 296
Andre driftskostnader	53 783 221	48 521 031	5 262 190	40 312 010	53 783 221
Sum kostnader (inkl. investeringer)	94 043 517	84 752 426	9 291 091	72 189 214	94 043 517
Driftresultat	-7 996 002	-21 798 739	13 802 737	-16 518 745	-7 996 002
Netto finansinntekt/-kostnad	0	4 114	-4 114	1 457	0
Avsluttede prosjekter EFV-b	0	638 800	-638 800	-575 939	0
Total for året	-7 996 002	-21 155 825	13 159 823	-17 093 227	-7 996 002

-4,4 %

10,0 %
9,8 %

EFV	H i Å Budsjet	H i Å Regnskap	Avvik	H i Å Regnskap	Årsbudsjet
Inntekter - eksternt finansiert virksom	-17 148 860	-27 985 769	10 836 909	-15 835 037	-17 148 860
Andre inntekter	-6 743 020	-956 435	-5 786 585	-6 928 752	-6 743 020
Sum inntekter	-23 891 880	-28 942 204	5 050 324	-22 763 790	-23 891 880
Fast lønn	6 139 526	5 797 220	342 306	6 217 516	6 139 526
Variable lønn	3 121 112	3 492 334	-371 222	2 415 550	3 121 112
Feriepenn	978 783	971 629	7 154	1 032 948	978 783
Sosiale kostnader	2 006 287	2 177 867	-171 581	2 157 815	2 006 287
Offentlige refusjoner	1 094 787	-588 293	1 683 080	-54 140	1 094 787
Andre lønnskostnader	0	2 939	-2 939	0	0
Sum lønn	13 340 494	11 853 696	1 486 798	11 769 690	13 340 494
Andre driftskostnader	7 763 512	9 539 241	-1 775 729	4 940 408	7 763 512
Sum kostnader (inkl. investeringer)	21 104 006	21 392 937	-288 931	16 710 097	21 104 006
Driftresultat	-2 787 874	-7 549 267	4 761 393	-6 053 692	-2 787 874
Netto finansinntekt/-kostnad	0	1 245	-1 245	3 405	0
Avsluttede prosjekter EFV-b	0	6 642	-6 642	413 798	0
Avsluttede prosjekter EFV-o	0	113 051	-113 051	0	0
Total for året	-2 787 874	-7 428 330	4 640 456	-5 636 489	-2 787 874

-21,1 %

11,1 %
-22,9 %

Nøkkel tall	H i Å Budsjet	H i Å Regnskap	Avvik	H i Å Regnskap	Årsbudsjet
Forskerutdanning	2 463 896	2 231 807	232 089	1 917 351	2 463 896
Forskergrupper	776 964	612 473	164 490	1 093 285	776 964
Undervisning	11 324 907	8 374 450	2 950 457	10 957 210	11 324 907
Eksamen - kostnader	12 498 587	9 646 584	2 852 004	15 311 303	12 498 587
Internhusleie	41 079 005	41 079 000	5	34 490 000	41 079 005
Fastlønn vitenskaplige	46 698 453	48 509 111	-1 810 658	42 356 279	46 698 453
Fastlønn stipendiater	14 135 092	14 289 335	-154 243	15 530 157	14 135 092
Fastlønn administrative	22 248 522	22 232 549	15 973	19 626 636	22 248 522
Fastlønn IT	2 948 126	3 069 162	-121 036	4 532 070	2 948 126
Generell drift	15 441 005	16 457 332	-1 016 327	17 016 370	15 441 005
Overheadinntekter	-12 677 008	-15 439 500	2 762 492	-12 501 880	-12 677 008

9,4 %
21,2 %
26,1 %
22,8 %
0,0 %
-3,9 %
-1,1 %
0,1 %
-4,1 %
-6,6 %
-21,8 %

Prognose og resultat 2008, endringer i forhold til budsjett for balisemidlene - utkast

	18.12.2007	19.06.2008	11.09.2008	15.10.2008	15.12.2008	Regnskap 2008	avik - regnskap / prognose 15.12	korreksjoner til 2008-resultat
Budsjettert resultat 2008	5 522	5 522	4 028	4 028	4 028	4 028		
Budsjetter resultat er endret i Of i august 2008 ved at inntekt for RNB-midler er lagt inn med 1,494 mill								
Positive endringer:								
Privatinntekter		-1 500	-1 500	-1 500	-1 500	-1 476	-24	
Overheadinntekter		-850	-850	-850	-850	-762	762	
Avik avsetning eksamen 311207		-1 500	Se over	Se over	Se over	-850	0	
Merinntekt rev. nasjonalbudsjett			-1 000	-1 000	-3 000	-4 000	1 000	
Innsparing bilagslønn			-734	-734	-734	-734	0	
refusjon av arb.giveravgift 2007						-1 357	1 357	
Engangstildeling 2008 (som vi opplyttet som 2009-tildeling)						-1 000	1 000	
avvikling av avsetning timebank						-900	900	600 **
refusjoner svangerskapspenger					0	-600	600	
friskjøp som ikke var budsjettert							0	
Sum positive endringer (minus betyr økt inntekt/red. kostnad)		-3 850	-4 084	-4 084	-8 084	-13 679	0	
Negative endringer:							0	
Økte kostnader eksamen		1 000	0	0	0		0	
Tap på fordringer (nifs)			430	430	430	430	0	
Andre inntekter - må ses i sammenheng med merinntekt privatister og overhead		330	900	2 900	3 900	4 108	-208	360 ***
Lønnsoppgjør - kostnader ut over avsatt beløp			2 181	2 181	2 181	2 181	0	
Fastlønn - forbruk ut over budsjett/underforbruk			620	100	100	100	0	
feilbudsjettering pensjon i juni			350	350	350	350	0	
Merkostnader nye tiltak høst 08, rev. Nasjonal buds.		1 500	1 500	600	600	600	0	
drift- og investeringer ut over budsjett					0	1 108	-1 108	
diverse justeringer i 2008-resultat							0	-47
Sum negative endringer		2 830	5 981	6 561	7 561	8 877		
Prognose 2008 / resultat 2008	5 522	4 502	5 925	6 505	3 505	-774	4 279	913
endring fra forrige periode (minus betyr bedring)		-1 020	1 423	580	-3 000	-774	4 279	
endring fra opprinnelig budsjett		-1 020	403	983	-997			
							korr. resultat	139

Kommentarer:

* ca 230' av dette tapet vil bli tilbakeført i 2009. Dette er bekreftet fra NFR etter en gjennomgang av et avsluttet prosjekt høsten 2008

**feilført refusjon for AGA av trykderetfusjon

*** korreksjoner til 2008 resultat: 60' forhåndsført inntekt IKRS/Eukkk + 300 feilført inntekt iff

